

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57923/2013/KŘ-K/881

Č.j.: KUOK 1062/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí
Mikroregionu Mohelnicko za rok 2013,
IČ 70626812**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 12.9.2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 18.4.2014.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Mohelnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Dana Weingartová
- kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci svazku obcí: PhDr. Ctirad Lolek - předseda
Ing. Vladimíra Slouková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2013

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy č. 1- 8 za období leden - srpen 2013
- Bankovní výpisy č. 9 - 12 za období září - prosinec 2013
- Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 31. 5. 2013 mezi Svazkem obcí mikroregionu Mohelnicko a V. M., sjednaná na funkci manažera pro Mohelnicko na období od 1. 9. 2013 do 31. 12. 2013
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 31. 5. 2013 mezi Svazkem obcí mikroregionu Mohelnicko a V. M., sjednaná na funkci manažera pro Mohelnicko na období od 1. 6. 2013 do 31. 8. 2013

- Hlavní kniha sestavená ke dni 31. 8. 2013
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Odstranění nedostatků ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a nápravná opatření ze dne 12.4.2013
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2013
- Návrh rozpočtu pro rok 2014 zveřejněný na kamenné a elektronické úřední desce sdružených obcí a měst
- Návrh rozpočtu pro rok 2013 zveřejněný na kamenných a elektronických úředních deskách jednotlivých obcí a měst
- Příkaz předsedy Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko ze dne 16.12.2013 k provedení řádné roční inventarizace majetku k 31.12.2013, Jmenování inventarizační komise, Plán inventarizace 2013 ze dne 16.12.2013, Instruktaž k provedení inventarizace, konaná dne 19.12.2013 včetně Prezenční listiny z proškolení inventarizační komise, Zpráva o průběhu a výsledcích inventarizace 2013 ze dne 28.2.2014
- Příloha rozvahy sestavená ke dni 31.12.2013
- Rozpočtová opatření č. 2 - 4
- Rozpočtové opatření č.1
- Rozpočtový výhled sestavený na období let 2012 - 2014
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 8. 2013
- Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2013
- Schválení účetní závěrky Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012
- Schválený rozpočet pro rok 2014 na zasedání Valné hromady konané dne 4.12.2013
- Schválený rozpočet pro rok 2013 na zasedání Valné hromady konané dne 4.12.2012
- Účetní doklady došlé faktury č. 1 - 57 za období od 14. 1. - 31. 8. 2013
- Účetní doklady došlé faktury č. 58 - 74 za období od 1. 9. do 31. 12. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31.12.2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12.2013
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záписы ze zasedání Valné hromady svazku ze dne 17.9., 28.11. a 4.12.2013
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záпис z jednání Rady svazku ze dne 28.11.2013
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záпис z jednání Rady svazku ze dne 20.5.2013
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Záписы ze zasedání Valné hromady svazku ze dne 4.12.2012, 28.2. a 28.5.2013
- Závěrečný účet za rok 2012 schválený na zasedání Valné hromady svazku dne 28.5.2013, zveřejněný na kamenných a elektronických úředních deskách sdružených obcí a měst

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí, dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezařadil a neuskutečnil veřejnou zakázku,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2013

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko za rok 2012 bylo zjištěno:

1. Mikroregion poskytl dne 19. 12. 2012 dotaci Mohelnickému kulturnímu centru, s.r.o ve výši 10 000 Kč s vyúčtováním ke dni 28. 2. 2013. O poskytnutí dotace bylo chybně účtováno d.č. 82 na stranu MD závazkového účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky, tím vznikl na tomto účtu záporný zůstatek.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.2.1, kde se stanoví, vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4 na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Přijaté opatření: Chybné účtování na účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky bylo opraveno účetním dokladem č. 17 ze dne 31.3.2013 na účet 373. Nedostatek byl napraven.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Mohelnice, 18. 4. 2014

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Dana Weingartová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stanovisko zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku obcí dne 18. 4. 2014

Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
U Brány 916/2, 789 85 Mohelnice
IČ: 706 26 812 -2-

PhDr. Ctirad Lolek

.....



.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Mohelnicko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly